



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“El Control Interno y su Influencia en el Ajuste Contable  
de los Proyectos de Inversión del Gobierno Regional  
Moquegua en el Período 2003 al 2013”**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

**Br. ISMAEL EULOGIO CHATA GUILLEN**

**ASESOR:**

**Dr. SANTOS LUCIO GUANILO GÓMEZ**

**SECCIÓN:**

**Gestión Pública**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Control Administrativo**

**PERÚ - 2014**

**Página del Jurado**

---

Presidente

---

Secretario

---

Vocal

## **Dedicatoria**

A la familia que es lo más importante que uno tiene en la vida y que siempre me brindó su apoyo.

A mis padres y hermanos que siempre me brindan su apoyo incondicional.

**Ismael**

## **Agradecimiento**

En primer lugar, mi agradecimiento al Doctor César Acuña Peralta quien como Rector de la Universidad César Vallejo ha permitido con su generosidad y desprendimiento que la Escuela de Post Grado llegue a nuestra Región a un costo del cual todos podemos acceder; también al Ingeniero Johan Flores Villegas quien con su equipo de trabajo en la Coordinación nos han hecho sentir ser parte de la familia del César Vallejo, a las señoritas secretarias y personal de apoyo en quien reconocemos su trabajo eficiente y trato amable.

Agradezco también a los docentes algunos viniendo de muy lejos, nos han entregado sus conocimientos invalorable que guardaremos siempre en nuestra mente y corazón; ellos nos han hecho sentir que debemos ser agentes del cambio para mejorar el país.

Agradecimiento especial al Dr. Santos Lucio Guanilo Gómez; asesor de esta tesis por su enorme generosidad, apoyo y comprensión quien ha puesto toda su profesionalidad, rigor y paciencia para que podamos terminar con éxito esta Maestría en Gestión Pública.

También el agradecimiento a los compañeros de trabajo de la Sede del Gobierno Regional Moquegua, quienes con sus ideas aportaron a este trabajo y con su tolerancia colaboraron con la encuesta.

Finalmente gracias a todos los amigos que me alentaron a no abandonar la Maestría.

Ismael Eulogio Chata Guillén

### **Declaratoria de autenticidad**

Yo, ISMAEL EULOGIO CHATA GUILLEN, estudiante de la Maestría de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI. N° 04411238, con la tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AJUSTE CONTABLE DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL MOQUEGUA EN EL PERÍODO 2003 AL 2013”.

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Moquegua, Diciembre del 2014.

---

Ismael Eulogio Chata Guillén

DNI. N° 04411238

## **Presentación**

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

El maestrante ISMAEL EULOGIO CHATA GUILLEN presenta la tesis titulada “El Control Interno y su Influencia en el Ajuste Contable de los Proyectos de Inversión del Gobierno Regional Moquegua en el Período 2003 al 2013”, con la finalidad de determinar la influencia del control interno en el ajuste contable de los proyectos de inversión del Gobierno Regional Moquegua, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Magister en Gestión Pública.

El documento consta de siete aspectos distribuidos en:

- Introducción
- Marco metodológico
- Resultados
- Discusión
- Conclusiones
- Recomendaciones
- Referencias bibliográficas

Espero cumplir con los requisitos establecidos.

EL AUTOR

## Índice

### CARATULA

#### PÁGINAS PRELIMINARES

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de Tablas	ix
Índice de Figuras	x

RESUMEN	xi
---------	----

ABSTRACT	xii
----------	-----

I. INTRODUCCIÓN	13
-----------------	----

1.1 Problema	30
--------------	----

1.2 Hipótesis	30
---------------	----

1.3 Objetivos	31
---------------	----

II. MARCO METODOLÓGICO	31
------------------------	----

2.1 Variables	31
---------------	----

2.2 Operacionalización de variables	32
-------------------------------------	----

2.3 Metodología	32
-----------------	----

2.4 Tipo de estudio	33
---------------------	----

2.5 Diseño	33
------------	----

2.6 Población, muestra y muestreo	34
-----------------------------------	----

2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
---	----

2.7.1. Cuestionario para evaluar la percepción del control interno en los trabajadores del Gobierno Regional Moquegua.	35
--	----

2.7.2. Ficha de Análisis de Contenido para evaluar el ajuste contable en los proyectos de inversión ejecutados por el Gobierno Regional Moquegua.	36
---	----

2.8 Métodos de análisis de datos	36
----------------------------------	----

III. RESULTADOS	36
-----------------	----

<b>3.1 PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE LOS DATOS</b>	<b>36</b>
<b>3.1.1. Resultados descriptivos</b>	<b>37</b>
<b>3.1.2. Contraste de las hipótesis específicas</b>	<b>49</b>
<b>3.1.3. Contraste de las hipótesis general</b>	<b>52</b>
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	<b>53</b>
<b>V. CONCLUSIONES</b>	<b>55</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	<b>56</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>56</b>
<b>VIII. ANEXOS</b>	<b>58</b>

**Anexo N° 01. Matriz de consistencia**

**Anexo N° 02. Instrumento Cuestionario Variable Control Interno.**

**Anexo N° 03. Instrumento Ficha de Análisis Variable Ajuste Contable.**

**Anexo N° 04. Artículo científico**

**Anexo N° 05. Declaración jurada de autoría y autorización para la publicación del artículo científico**



## Índice de Tablas

<b>Tabla N° 01. Ambiente de Control .....</b>	<b>37</b>
<b>Tabla N° 02. Nivel de Ambiente de Control .....</b>	<b>37</b>
<b>Tabla N° 03. Evaluación de Riesgos.....</b>	<b>39</b>
<b>Tabla N° 04. Nivel de Evaluación de Riesgos.....</b>	<b>39</b>
<b>Tabla N° 05. Control Gerencial.....</b>	<b>41</b>
<b>Tabla N° 06. Nivel de Control Gerencial .....</b>	<b>41</b>
<b>Tabla N° 07. Información y Comunicación.....</b>	<b>43</b>
<b>Tabla N° 08. Nivel de Información y Comunicación.....</b>	<b>43</b>
<b>Tabla N° 09. Supervisión .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabla N° 10. Nivel de Supervisión .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabla N° 11. Ajuste Contable.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabla N° 12. Nivel de Ajuste Contable.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabla N° 13. Nivel de Control Interno Agrupado.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabla N° 14. Nivel de Ajuste Contable Agrupado.....</b>	<b>51</b>
<b>Tabla N° 15. Verificación de Hipótesis General.....</b>	<b>53</b>

## Índice de Figuras

<b>Figura N° 01. Nivel de Ambiente de Control</b>	<b>38</b>
<b>Figura N° 02. Nivel de Evaluación de Riesgos</b>	<b>40</b>
<b>Figura N° 03. Nivel de Control Gerencial</b>	<b>42</b>
<b>Figura N° 04. Nivel de Información y Comunicación</b>	<b>44</b>
<b>Figura N° 05. Nivel de Supervisión</b>	<b>46</b>
<b>Figura N° 06. Nivel de Ajuste Contable</b>	<b>48</b>
<b>Figura N° 07. Nivel de Control Interno Agrupado</b>	<b>50</b>
<b>Figura N° 08. Nivel de Ajuste Contable Agrupado</b>	<b>51</b>

## RESUMEN

El propósito del presente trabajo de investigación, es determinar la relación existente entre dos variables: control interno y ajuste contable, recogiendo la preocupación de la gestión administrativa del Gobierno Regional Moquegua especialmente del área contable sobre el alto nivel de ejecución de proyectos de inversión terminados sin liquidar; lo que no permite que la información financiera se ajuste a la realidad que debe representar.

Es una investigación básica con un diseño descriptivo, transversal, relacional y un método de investigación cuantitativo, el estudio es de tipo no experimental. La población para la medición de la percepción del control interno está constituida por 180 trabajadores permanentes, la muestra lo conforman 50 trabajadores seleccionados a criterio del investigador considerando su condición laboral. Para la medición del nivel de ajuste contable se utilizó los estados financieros de los años 2003 al 2013 haciendo 114 observaciones.

Se utilizó como instrumento un cuestionario para la variable independiente control interno y una ficha de análisis para la variable dependiente ajuste contable. Para el análisis y procesamiento de datos se empleó el programa Microsoft Excel 2010 y el programa estadístico SPSS versión 22, con el cual se realizaron las medidas de tendencia central, el cálculo de fiabilidad de los instrumentos con el Alfa de Cronbach, y demás pruebas para determinar el grado de relación entre las variables de estudio.

Se concluye que el bajo ajuste contable a los proyectos de inversión que ejecuta el Gobierno Regional Moquegua tiene relación con el bajo control interno que se percibe en el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.

**Palabras Claves:** Control interno –Ajuste contable

## **ABSTRACT**

The purpose of this research is to determine the relationship between two variables: internal control and accounting adjustments, picking the concern of the administration of the Regional Government of Moquegua accounting area especially on the high level of implementation of investment projects completed without liquidate; which is not allowing the financial information conforms to reality should represent.

It is a basic research with a descriptive, transversal, relational design and method of quantitative research, the study is not experimental. The population for measuring the perception of internal control consists of 180 permanent workers, the sample is made 50 employees selected at the discretion of the investigator considering their employment status. To measure the level of accounting adjustment of financial statements for the years 2003 to 2013 by 114 observations was used.

A questionnaire for the independent variable internal control and data-analysis for the dependent variable accounting adjustment was used as an instrument. For the analysis and the data processing program Microsoft Excel 2010 and SPSS version 22, by which the measures of central tendency were performed, calculating reliability of instruments with Cronbach's alpha, and other tests are used to determine the degree of relationship between the study variables.

We conclude that low accounting for investment projects running the Regional Government Moquegua adjustment is related to the low perceived internal control in compliance with the objectives and goals of the institution.

Keywords: Internal Control - accounting adjustment